Частное учреждение образования
«МИНСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

«Учет и анализ себестоимости продукции (на материалах ПРУП «БЦЗ», г. Минск)»

Студентка Логинова Наталья Васильевна

Руководитель
старший преподаватель кафедры БУАиА Шелег Наталья Петровна

Рецензент
зав. кафедрой БУКиФ ИПКиПЭК УО БГЭУ к.э.н., доцент Маталыцкая Светлана Константиновна

Успех деятельности и даже вопрос дальнейшего существования хозяйствующих субъектов напрямую зависят от целесообразности производственных затрат, которые необходимо учитывать, анализировать и конкретизировать с целью обеспечения повседневного контроля за эффективностью использования ресурсов и формированием себестоимости продукции. Поэтому проблема экономии затрат и снижения себестоимости продукции приобретает *актуальное значение*.

Объектом исследования **является ПРУП «Белорусский цементный завод».**

Основными видами деятельности ПРУП «БЦЗ» **являются производство цемента следующих видов: ПЦ 500 ДО, ПЦ 500 Д20, ПЦ 500Д5, ШПЦ 400; извести строительной комовой 2 и 3 сорта, извести порошкообразной молотой 2 и 3 сорта, мела молотого для производства комбикормов, песка строительного.**

<u>Период исследования</u> **охватывает величину затрат за 2009 – 2010 года.**

<u>Целью дипломной работы</u> **является изучение сущности затрат на производство продукции, организации и отражения их в учете, а также проведения анализа себестоимости строительной продукции и выявление резервов снижения затрат.**

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

- **раскрыта сущность затрат на производство и основные принципы их учета и классификации;**
- **изучены основные нормативные документы, регулирующие состав и характеристику затрат, включаемых в себестоимость продукции;**
- **изучены методы учета затрат и их влияние на исчисление себестоимости продукции;**

- **изучено документальное оформление затрат на производство;**
- **изучен аналитический учет затрат на производство и порядок калькулирования себестоимости важнейших видов продукции;**
- **изучен синтетический и сводный учет затрат на производство;**
- **изучены показатели бухгалтерской и статистической отчетности о затратах на производство в промышленных организациях;**
- **проведен анализ обобщающих показателей себестоимости продукции;**
- **проанализирована себестоимость продукции по калькуляционным статьям;**
- **проанализирована себестоимость единицы важнейших видов продукции по статьям калькуляции;**
- **проведен анализ взаимосвязи уровня себестоимости и рентабельности важнейших видов продукции;**
- **проведен анализ резервов снижения себестоимости продукции.**

АНАЛИЗ ОБОБЩАЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Элементы затрат	Сумма, млн. руб.			Структура затрат, %		
	2009 г.	2010 г.	изменение, (+, -)	2009 г.	2010 г.	изменение, (+, -)
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Оплата труда	16 959	20 917	+3 958	8,20	8,25	+0,05
Отчисления на социальные нужды	6 465	7 995	+1 530	3,13	3,15	+0,02
Материальные затраты	155 647	189 387	+33 740	75,26	74,71	-0,55
В том числе:						
сырье и материалы	30 348	29 012	-1 336	14,67	11,44	-3,23
топливо	96 354	150 750	+54 396	46,59	59,47	+12,88
электроэнергия и т.д.	25 997	2 964	-23 033	12,57	1,17	-11,40
Амортизация	10 448	14 572	+4 124	5,05	5,75	+0,70
Прочие затраты	17 306	20 622	+3 316	8,36	8,14	-0,22
Полная себестоимость	206 825	253 493	+46 668	100,0	100,0	-
В том числе:						
Переменные расходы	181 570	221 325	+39 755	87,79	87,31	-0,48
Постоянные расходы	25 255	32 168	+6 913	12,21	12,69	+0,48

АНАЛИЗ ОБОБЩАЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Затраты на рубль продукции, руб.	Факторы изменения затрат				
	объем производства	структура производства	уровень удельных переменных затрат	сумма постоянных затрат	отпускные цены на продукцию
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*
$ИЕ_0 = З_0 \div ВП_0 = 206\,825 \div 307\,842 = 67{,}19$	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0
$ИЕ_{усл.\,1} = З_{усл.\,1} \div ВП_{усл.\,1} = 211\,563 \div 318\,316 = 66{,}46$	t_1	t_0	t_0	t_0	t_0
$ИЕ_{усл.\,2} = З_{усл.\,2} \div ВП_{усл.\,2} = 209\,056 \div 315\,625 = 66{,}24$	t_1	t_1	t_0	t_0	t_0
$ИЕ_{усл.\,3} = З_{усл.\,3} \div ВП_{усл.\,2} = 246\,580 \div 315\,625 = 78{,}12$	t_1	t_1	t_1	t_0	t_0
$ИЕ_{усл.\,4} = З_1 \div ВП_{усл.\,2} = 253\,493 \div 315\,625 = 80{,}31$	t_1	t_1	t_1	t_1	t_0
$ИЕ_1 = З_1 \div ВП_1 = 253\,493 \div 320\,936 = 78{,}99$	t_1	t_1	t_1	t_1	t_1
$\Delta ИЕ_{общ} = ИЕ_1 - ИЕ_0 = 78{,}99 - 67{,}19 = +11{,}80$	-0,73	-0,22	+11,88	+2,19	-1,32

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПО КАЛЬКУЛЯЦИОННЫМ СТАТЬЯМ ПРУП «БЦЗ»

Показатель	Предыдущий период (2009 г.)		Фактический объем произведенной продукции (2010 г.)				Изменение против плана, (+, -)	
	млн. руб.	уд. вес, %	по плановой себестоимости		по фактической себестоимости		млн. руб.	уд. вес, %
			млн. руб.	уд. вес, %	млн. руб.	уд. вес, %		
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.Условно-переменные затраты	181 570	87,79	191 853	80,11	221 325	87,31	+29 472	+7,20
1.1 Материальные затраты	155 647	75,26	167 761	70,05	189 387	74,71	+21 626	+4,66
сырье и материалы	30 348	14,67	36 446	15,22	29 012	11,41	-7 434	-3,81
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	0	0	5 220	2,18	0	0	-5 220	-2,18
энергоресурсы	122 351	59,16	124 241	51,88	153 714	60,67	+29 473	+8,79
прочие материальные затраты	2 948	1,43	1 854	0,77	6 661	2,63	+4 807	+1,86
1.2 Трудовые затраты	16 959	8,20	24 092	10,06	20 917	8,25	-3 175	-1,81
заработная плата	11 422	5,52	16 226	6,76	14 088	5,56	-2 138	-1,20
дополнительная зарплата	1 234	0,60	1 753	0,73	1 522	0,60	-231	-0,13
налоги и отчисления с зарплаты (34 %)	4 304	2,08	6 113	2,57	5 307	2,09	-806	-0,48
1.3 Прочие затраты	8 964	4,33	0	0	11 021	4,35	+11 021	+4,35
2.Условно-постоянные расходы	25 255	12,21	47 637	19,89	32 168	12,69	-15 469	-7,20
общепроизводственные расходы	6 646	3,21	16 385	6,84	11 071	4,37	-5 314	-2,47
общехозяйственные расходы	5 841	2,82	14 404	6,01	9 732	3,84	-4 672	-2,17
расходы на реализацию	12 768	6,17	16 848	7,04	11 365	4,48	-5 483	-2,56
Полная себестоимость произведенной продукции	206 825	100	239 490	100	253 493	100	+14 003	0
Объем произведенной продукции в текущих ценах за минусом НДС, акцизов и др.	248 056		302 142		306 692		+4 550	

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ВАЖНЕЙШИХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Статья затрат	Затраты на ЦЕМЕНТ, руб.			Структура затрат, %		
	2009 г.	2010 г.	изменение, (+,-)	2009 г.	2010 г.	изменение, (+,-)
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Сырье и материалы	35 576	37 284	+1 708	22,32	23,15	+0,83
Топливо технологическое	60 995	58 764	-2 231	38,27	36,48	-1,79
Электроэнергия	32 422	33 023	+601	20,34	20,50	+0,16
Заработная плата	2 339	1 980	-359	1,47	1,23	-0,24
Дополнительная зарплата	248	262	+14	0,16	0,16	-
Отчисления на социальные нужды	10	9	-1	0,01	0,01	-
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	2 859	3 147	+288	1,79	1,95	+0,16
Общепроизводственные расходы	11 166	12 334	+1 168	7,01	7,66	+0,65
Общехозяйственные расходы	5 518	6 001	+483	3,46	3,73	+0,27
Налоги и отчисления	906	762	-144	0,57	0,47	-0,10
Налог на землю	315	257	-58	0,20	0,16	-0,04
Экологический налог	855	1 016	+161	0,54	0,63	+0,09
Инновационный фонд	6 172	6 248	+76	3,87	3,88	+0,01
Себестоимость	159 381	161 087	+1 706	100	100	-

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ВАЖНЕЙШИХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Статья затрат	Затраты на ИЗВЕСТЬ, руб.			Структура затрат, %		
	2009 г.	2010 г.	изменение, (+,-)	2009 г.	2010 г.	изменение, (+,-)
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Сырье и материалы	30 583	31 591	+1 008	15,88	15,68	-0,20
Топливо технологическое	110 053	129 039	+18 986	57,13	64,05	+6,92
Электроэнергия	8 655	9 157	+502	4,49	4,55	+0,06
Заработная плата	3 033	2 918	-115	1,57	1,45	-0,12
Дополнительная зарплата	268	356	+88	0,14	0,18	+0,04
Отчисления на социальные нужды	13	13	0	0,01	0,01	-
Налоги и отчисления с зарплаты	1 156	1 113	-43	0,60	0,55	-0,05
Амортизация основных фондов	5 390	5 543	+153	2,80	2,75	-0,05
Налог на выброс в атмосферу	1 341	1 357	+16	0,70	0,67	-0,03
Общепроизводственные расходы	19 102	11 643	-7 459	9,92	5,78	-4,14
Общехозяйственные расходы	6 128	5 628	-500	3,18	2,79	-0,39
Налог на землю	85	99	+14	0,04	0,05	+0,01
Инновационный фонд	6 817	2 997	-3 820	3,54	1,49	-2,05
Себестоимость	192 624	201 454	+8 830	100	100	-

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ВАЖНЕЙШИХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Статья затрат	Затраты на МЕЛ, руб.			Структура затрат, %		
	2009 г.	2010 г.	изменение, (+,-)	2009 г.	2010 г.	изменение, (+,-)
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Вскрышные работы	760	700	-60	1,01	0,93	-0,08
Заработная плата	329	329	-	0,44	0,44	-
Дополнительная зарплата	43	43	-	0,06	0,06	-
Отчисления на зарплату	127	127	-	0,17	0,17	-
Отчисления на социальные нужды	1	2	+1	0,00	0,00	-
Электроэнергия	686	670	+4	0,91	0,89	-0,02
Амортизация основных фондов	150	148	-2	0,20	0,20	-
Общецеховые расходы	2 671	2 565	-106	3,54	3,42	-0,12
Общехозяйственные расходы	812	718	-94	1,08	0,96	-0,12
Налог на добычу	167	165	-2	0,22	0,22	-
Налог на выбросы ГСМ	3	2	-1	0,00	0,00	-
Перевозка мела	5 853	5 567	-286	7,76	7,41	-0,35
Помол мела	63 055	63 884	+829	84,64	85,06	+0,42
Инновационный фонд	190	187	-3	0,25	0,25	-
Себестоимость	75 387	75 107	-280	100	100	-

АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗИ УРОВНЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ВАЖНЕЙШИХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Рентабельность ЦЕМЕНТА, %	Факторы изменения цемента			
	объем производства, млн. тонн.	цена реализации, руб.	сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	сумма постоянных затрат, млн. руб.
А	*1*	*2*	*3*	*4*
$R_0 = VPП_0 (ц_0 - b_0) - A_0 / VPП_0 \times b_0 + A_0 = 0{,}051\ (255\ 789 - 135\ 165) - 1\ 235 / 0{,}051 \times 135\ 165 + 1\ 235 \times 100 = 60{,}49$	t_0	t_0	t_0	t_0
$R_{усл.1} = VPП_1 (ц_0 - b_0) - A_0 / VPП_1 \times b_0 + A_0 = 0{,}056\ (255\ 789 - 135\ 165) - 1\ 235 / 0{,}056 \times 135\ 165 + 1\ 235 \times 100 = 62{,}70$	t_1	t_0	t_0	t_0
$R_{усл.2} = VPП_1 (ц_1 - b_0) - A_0 / VPП_1 \times b_0 + A_0 = 0{,}056\ (259\ 344 - 135\ 165) - 1\ 235 / 0{,}056 \times 135\ 165 + 1\ 235 \times 100 = 64{,}96$	t_1	t_1	t_0	t_0
$R_{усл.3} = VPП_1 (ц_1 - b_1) - A_0 / VPП_1 \times b_1 + A_0 = 0{,}056\ (259\ 344 - 135\ 319) - 1\ 235 / 0{,}056 \times 135\ 319 + 1\ 235 \times 100 = 64{,}80$	t_1	t_1	t_1	t_0
$R_1 = VPП_1 (ц_1 - b_1) - A_1 / VPП_1 \times b_1 + A_1 = 0{,}056\ (259\ 344 - 135\ 319) - 1\ 443 / 0{,}056 \times 135\ 319 + 1\ 443 \times 100 = 61{,}00$	t_1	t_1	t_1	t_1
$\Delta R_{общ} = 61{,}00 - 60{,}49 = +0{,}51$	+2,21	+2,26	-0,16	-3,80

АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗИ УРОВНЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ВАЖНЕЙШИХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Вид продукции	Объем продаж, млн. тонн		Цена, руб.		Переменные затраты на изделие, руб.		Постоянные затраты на весь объем продаж, млн. руб.	
	2009г.	2010г.	2009г.	2010г.	2009г.	2010г.	2009г.	2010г.
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
известь	0,006	0,006	260 004	273 252	149 291	169 787	260	190
мел	0,001	0,001	96 432	96 432	60 387	58 107	15	17
цемент	0,051	0,056	×	×	×	×	×	×
Итого:	0,058	0,063	×	×	×	×	×	×

Вид продукции	Рентабельность, %					Изменение, руб.				
							В том числе за счет			
	t_0	усл.1	усл.2	усл.3	t_1	общее	объема продаж	цен	переменных затрат	постоянных затрат
известь	34,98	34,98	41,86	28,21	35,64	+0,66	-	+6,88	-13,65	+7,43
мел	27,92	27,92	27,92	31,91	28,40	+0,48	-	-	+3,99	-3,51

АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции определяется по формуле:

$$Р{\downarrow}С = С_в – С_1 = (З_1 - Р{\downarrow}З + З_д) / (VВП_1 + Р{\uparrow}VВП) – З_1 / VВП_1$$

Определим резерв снижения себестоимости цемента. Фактический выпуск цемента в 2009 году составляет 1,102 млн. тонн, резерв его увеличения – 0,048 (1,150 – 1,102) млн. тонн; фактическая сумма затрат на производство всего выпуска – 184 654 млн. руб.; резерв сокращения затрат по всем статьям – 16 619 (168 036 – 184 654) млн. руб.; дополнительные переменные затраты на освоение резерва увеличения производства продукции 821 млн. руб. (0,048 × 17 100 руб.). Отсюда резерв снижения себестоимости цемента составляет:

$$Р{\downarrow}С_{цемента} = (184\ 654 – 16\ 619 + 821) / (1{,}102 + 0{,}048) – 184\ 654 / 1{,}102 = - 20\ 732\ руб.$$

АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРУП «БЦЗ»

Вид продукции	$VВП_ф$, млн. тонн	Р↑VВП, млн. тонн	$З_ф$, млн. руб.	Р↓З, млн. руб.	$З_д$, млн. руб.
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*
известь	0,098	0,002 (0,100 – 0,098)	20 853	1 877 (18 976 – 20 853)	4(0,002×1910)
мел	0,005	0,001 (0,006 – 0,005)	314	28 (286 – 314)	0,03(0,001×30)

Отсюда следует, что резерв снижения себестоимости извести и мела составит:

$$Р{\downarrow}С_{извести} = (20\ 853 – 1\ 877 + 4) / (0,098 + 0,002) – 20\ 853 / 0,098 = - 22\ 986\ руб.$$

$$Р{\downarrow}С_{мела} = (314 – 28 + 0,03) / (0,005 + 0,001) – 314 / 0,005 = - 15\ 128\ руб.$$

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ.

ДОКЛАД ОКОНЧЕН.